

KJKP SARAJEVOGAS D.O.O. SARAJEVO

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016. GODINE
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

S A D R Ź A J

	Strana
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2-3
Bilans uspjeha	4
Bilans stanja	5
Izvještaj o novčanim tokovima	6
Izvještaj o promjenama kapitala	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-35

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji Preduzeća KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Preduzeće u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;*
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;*
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;*
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.*

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Preduzeća. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Preduzeća, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Razumijemo i prihvatamo da je revizija obavljena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i standardima revizije primjenjivim u Federacije Bosne i Hercegovine, budući da zaključno sa današnjim danom u FBiH nisu objavljeni i nisu na snazi revidirani i novi međunarodni revizorski standardi, te se i ne primjenjuju u svom punom obimu i sadržaju.

Direktor Nihada Glamoč, dipl.maš.ing.

KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo

Adresa: Ul. Trg Fadile Odžaković Žute broj 4, Sarajevo-Novo Sarajevo

Mart/2017. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu "Preduzeće"), prikazanih na stranicama od 4 do 35, koji obuhvataju: Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembar 2016. godine, Izvještaj o bilansu uspjeha i sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o novčanim tokovima za godinu tada završenu, te sažetke značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava Preduzeća je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole za koje Uprava smatra da su neophodne da omoguće sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajno pogrešno prikazivanje uslijed prevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti nezavisno mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu revizije koju smo obavili. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i standardima revizije primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima, te da planiramo i obavimo reviziju na način da steknemo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizorski dokazi o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci zavise od revizorove prosudbe, kao i od procjene rizika značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja uslijed prevare ili pogreške. Prilikom procjenjivanja rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja kako bi osmislili revizorske postupke koji odgovaraju datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola u Društvu. Revizija također uključuje ocjenjivanje adekvatnosti primjenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenjivanje prezentacije finansijskih izvještaja u cjelini.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2016. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za 2016. godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pažnju na sljedeće:

1. *Preduzeće prilikom obavljanja svoje djelatnosti, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi značajan dio imovine koja mu je data na upravljanje i korištenje od strane Osnivača. Zbog nepostojanja zakonskih okvira vezanih za Javno dobro (potrebe jasnog definisanja javnog dobra), kao i zakonskih okvira vezanih za koncesiju nad javnim dobrom ("plaćanja" naknada za koncesiju prilikom korištenja javnog dobra datog na upravljanje i korištenje), mi sugerišemo Osnivaču da definiše jasnu strategiju evidencije javnog dobra kroz akt "Smjernice metodologije evidencije javnog dobra". Navedeno znači da bi Osnivač trebao da jasno definiše metodologiju evidencije javnog dobra koju je dao na upravljanje i korištenje Preduzeću u kome je 100% vlasnik. Navedeno je neophodno i zbog evidentne potrebe donošenja i zakonskih rješenja za privatizaciju javnih preduzeća (zaštita imovine, koja zbog javnih interesa ne može biti dio kapitala javnog Preduzeća). Na osnovu jasnih Smjernica u vezi sa definisanjem javnog dobra, Preduzeće bi moralo izvršiti reklasifikaciju svoje imovine u okviru aktive Preduzeće, te reklasifikaciju povezanih konta u okviru svoje pasive.*

Navedene aktivnosti zahtjevaju vremena i stručnog znanja u narednom periodu, kao i Odluka osnivača, tako da sugerišemo Osnivaču da u što kraćem roku započne aktivnosti donošenja Smjernica izrade metodologije evidencije javnog dobra.

(Detaljnije u Bilješci 4. izvještaja)

2. *Preduzeće već duži niz godina ima problem nedostajućih sredstava za plaćanje prirodnog gasa zbog čega postoji značajan sudski spor. Za navedeno je putem revizorskih izvještaja i izvještavanja informisan Osnivač. Organi Upravljanja i organi rukovođenja su u toku revidiranog perioda započeli značajne aktivnosti u vezi sa rješavanjem problematike sudskog spora sa BH-GAS-om. Naime, najznačajniji dobavljač snabdjevanja prirodnim gasom je još u prethodnom periodu podnio tužbu za naplatu osnovnog duga po fakturama, kao i tužbu za zatezne kamate za dio neplaćenog duga, kao i za dio kamata obračunatih za kažnjenja u plaćanju faktura. Preduzeće nije za navedene kamate izvršilo rezervacije, s obzirom da je Uprava započela značajne aktivnosti u vezi sa rješavanjem ove problematike. Uprava je u više navrata održavala sastanke sa predstavnicima BH-Gas-a, te su u toku prijedlozi rješavanja ukupne problematike koju Preduzeće ima. Uprava Društva je procjenila da će u 2017. godini biti poznati ishodi započetih aktivnosti i da će rješavanje biti usmjereno na način da će se postići dogovori koji neće zahtijevati rezervisanje kamata. Uprava je u toku revidiranog perioda okončala aktivnosti u vezi sa potpisivanjem Ugovora o reprogramu duga sa KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo. Ugovor obezbjeđuje nastavak aktivnosti u vezi sa rješavanjem problematike sa BH-Gas-om iz čega proizilazi procjena Uprave da će sa sigurnošću otkloniti i ovaj rizik.*

Revizija skreće pažnju da za otklanjanje rizika definisanih u dva gore navedena paragrafa Osnivač treba da uzme značajno učešće u svim neophodnim aktivnostima.

Organi upravljanja i rukovođenja Preduzeća su započeli sve aktivnosti, ali ih neće moći okončati bez aktivnog učešća Osnivača Preduzeća i Osnivača BH-Gas-a. Ako se aktivnosti ne realizuju u planiranim procjenama Uprave, Preduzeće će imati visoki rizik nastavka poslovanja.

3. *Skrećemo i pažnju na značajan događaj nakon datuma bilansa opisanog u napomeni 18. Izvještaja (Ugovor o reprogramu duga sa KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo).*

Direktor Viteškić Indira, dipl.oec.

Recont d.o.o. Zenica

Branislava Nušića broj 7

Zenica, Mart/2017. godine



Ovlašteni revizor
Mr. sci. Pedro Elvira, dipl.oec.

REVIZOR
Pedro Elvira
Licenca broj: 3140008108 3

BILANS USPJEHA za period od 01.01. do 31.12.2016. godine			
POZICIJA	Napomena	Iznos 2016. godina	Iznos 2015. godina
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Prihodi od prodaje robe		0	0
Prihodi od prodaje učinaka		82.153.508	100.483.416
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		47.162	70.399
Ostali poslovni prihodi		3.196.276	2.677.606
Ukupno poslovni prihodi	3.1.	85.396.946	103.231.421
Nabavna vrijednost prodate robe		345.202	204.721
Materijalni troškovi		64.917.871	86.250.108
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		9.714.242	9.888.902
Troškovi proizvodnih usluga		856.985	913.942
Amortizacija		6.808.528	6.920.466
Troškovi rezervisanja		0	0
Nematerijalni troškovi		1.206.283	1.217.262
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
Ukupno poslovni rashodi	4.1.	83.849.111	105.395.401
Dobit od poslovnih aktivnosti	5.	1.547.835	0
Gubitak od poslovnih aktivnosti	5.	0	2.163.980
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	3.2.	72.912	296.186
Finansijski rashodi	4.2.	817.258	1.807.452
Dobit od finansijske aktivnosti	5.	0	0
Gubitak od finansijske aktivnosti	5.	744.346	1.511.266
Dobit redovne aktivnosti	5.	803.489	0
Gubitak redovne aktivnosti	5.	0	3.675.246
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici	3.3.	610.916	462.126
Ostali rashodi i gubici	4.3.	1.364.980	794.194
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	0	0
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	754.064	332.068
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti		0	0
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine	4.4.	25.283	24.860
Povećanje vrijednosti specifične osnovne imovine		0	0
Smanjenje vrijednosti specifične osnovne imovine		0	0
Dobit od usklađivanja vrijednosti	5.	0	0
Gubitak od usklađivanja vrijednosti	5.	25.283	24.860
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	3.4.	932	0
Rashodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		0	0
DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		0	0
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza	5.	25.074	0
Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza	5.	0	4.032.174
POREZ NA DOBIT OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		0	0
Porezni rashodi perioda		2.507	0
Odloženi porezni rashodi perioda		0	0
Odloženi porezni prihodi perioda		0	0
NETO DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Neto dobit od neprekinutog poslovanja	5.	22.567	0
Neto gubitak od neprekinutog poslovanja	5.	0	4.032.174

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS STANJA na dan 31.12.2016. godine			
POZICIJA	Napomena	Iznos 2016. godina	Iznos 2015. godina
AKTIVA			
A) STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI	6.	148.213.718	59.865.198
Nematerijalna imovina	6.1.	170.259	293.432
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.2.	54.195.165	58.185.385
Investicione nekretnine		0	0
Biološka imovina	6.3.	0	81.803
Ostala (specifična) osnovna materijalna imovina	6.4.	288.738	312.052
Dugoročni finansijski plasmani	6.5.	667.495	30.958
Druga dugoročna potraživanja	6.6.	92.892.061	0
Dugoročna razgraničenja	6.7.	0	961.568
B) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA		0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	7.	31.245.301	118.179.707
I. Zalihe i imovina namijenjena prodaji	7.1.	1.147.367	1.089.624
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	7.1.1.	1.145.609	1.088.934
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0	0
Gotovi proizvodi		0	0
Roba		0	0
Osnovna imovina namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje		0	0
Dati avansi	7.1.2.	1.758	690
II. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	7.2.	30.097.934	117.090.083
Novac i novčani ekvivalenti	7.2.1.	315.732	118.587
Kratkoročna potraživanja	7.2.2.	29.766.005	116.877.079
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0
Potraživanja za PDV	7.2.3.	12.193	0
Aktivna vremenska razgraničenja	7.2.4.	4.004	94.417
D) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA		0	0
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		0	0
POSLOVNA AKTIVA		179.459.019	178.044.905
Vanbilansna aktiva	8.	42.754.363	32.944.332
Ukupna aktiva		222.213.382	210.989.237
PASIVA			
A) KAPITAL	9.	60.594.827	58.372.261
Osnovni kapital	9.1.	10.000	59.019.938
Upisani neplaćeni kapital		0	0
Emisiona premija		0	0
Rezerve	9.2.	57.194.916	0
1. Zakonske rezerve			0
2. Statutarne i druge rezerve		57.194.916	0
Revalorizacione rezerve	9.3.	2.981	3.384.497
Nerealizovani dobiti		0	0
Nerealizovani gubici		0	0
Neraspoređena dobit	9.	3.386.930	0
Gubitak do visine kapitala	9.4.	0	4.032.174
Otkupljene vlastite dionice i udjeli		0	0
B) DUGOROČNA REZERVISANJA	10.	25.203.216	26.329.395
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		0	0
Dugoročna razgraničenja		25.203.216	26.329.395
C) DUGOROČNE OBAVEZE	11.	14.109.501	12.709.465
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0	0
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	12.	79.401.957	80.542.236
Kratkoročne finansijske obaveze	12.1.	2.949.482	8.380.896
Obaveze iz poslovanja	12.2.	75.067.700	70.903.147
Obaveze iz specifičnih poslova		0	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	12.3.	667.089	676.864
Druge obaveze	12.4.	5.539	3.150
Obaveze za PDV	12.5.	428.143	319.793
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	12.6.	281.497	258.386
Obaveze za porez na dobit	12.7.	2.507	0
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	13.	149.518	91.548
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0	0
POSLOVNA PASIVA		179.459.019	178.044.905
Vanbilansna pasiva	14.	42.754.363	32.944.332
Ukupna pasiva		222.213.382	210.989.237

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INDIREKTNA METODA			
za period od 01.01. do 31.12.2016. godine			
OPIS	Ozn. (+, -)	Iznos 2016. godina	Iznos 2015. godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Neto dobit (gubitak) za period		22.567	-4.032.174
<i>Usklađivanje za:</i>			
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine	+	178.111	198.236
Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalne imovine	+ (-)	0	0
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalne imovine	+	6.630.417	6.722.231
Gubici (dobici) od otuđenja materijalne imovine	+ (-)	114.860	154
Usklađivanje iz osnova dugoročne finansijske imovine	+ (-)	0	0
Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
Ostala usklađivanja za nenovčane stavke i novčani tokovi koji se odnose na ulagačke i fin. aktivnosti	+ (-)	496.050	396.010
Ukupno (2 do 8)		7.419.438	7.316.631
Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	-57.743	249.196
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	-3.600.647	-10.586.719
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	1.168.440	162.956
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	90.413	12.077
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	4.456.578	10.082.409
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	-4.196.821	-2.109.519
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	57.970	-32.328
Ukupno (10 do 16)		-2.081.810	-2.221.928
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		5.360.195	1.062.529
B. NOVČANI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz ulagačkih aktivnosti			
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+	0	0
Prilivi iz osnova prodaje osnovne imovine	+	0	0
Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	1.008.715	561.497
II. Odlivi novca iz ulagačkih aktivnosti		4.349.644	2.141.358
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	1.017.972	428.512
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	2.695.135	1.712.846
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	636.537	0
Neto priliv novca iz ulagačkih aktivnosti		0	0
Neto odliv novca iz ulagačkih aktivnosti		3.340.929	1.579.861
C. NOVČANI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz finansijskih aktivnosti			
Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	2.200.000	2.697.300
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	+	3.515.545	1.122.171
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	87.865	3.906.234
II. Odlivi novca iz finansijskih aktivnosti		7.625.531	7.427.864
Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	2.115.509	545.216
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-	0	0
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	5.510.022	6.882.648
Neto priliv novca iz finansijskih aktivnosti		0	297.841
Neto odliv novca iz finansijskih aktivnosti		1.822.121	0
D. UKUPNI PRILIV NOVCA		5.360.195	1.360.370
E. UKUPNI ODLIV NOVCA		5.163.050	1.579.861
F. NETO PRILIV NOVCA		197.145	0
G. NETO ODLIV NOVCA		0	219.491
H. Novac na početku izvještajnog perioda		118.587	338.078
I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna novca	+	0	0
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna novca	-	0	0
K. Novac na kraju izvještajnog perioda		315.732	118.587

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31.12.2016. godine					
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA				
	Dionički kapital i udjeli	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO
	3	4	6	7	8
Stanje na dan 31.12.2014 godine	62.761.044	3.394.129	0	-6.448.038	59.707.135
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014. odnosno 01.01.2015. godine	62.761.044	3.394.129	0	-6.448.038	59.707.135
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	-9.632	0	9.632	0
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	-4.032.174	-4.032.174
Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	0	0	0	0	0
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-3.741.106	0	0	6.438.406	2.697.300
Stanje na dan 31.12.2015. godine	59.019.938	3.384.497	0	-4.032.174	58.372.261
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015. odnosno 01.01.2016. godine	59.019.938	3.384.497	0	-4.032.174	58.372.261
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	-17.152	0	17.152	0
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	22.567	22.567
Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	1.815.022	1.815.022
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	0	0	0	2.200.000	2.200.000
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-59.009.938	-3.364.364	57.194.916	3.364.363	-1.815.023
Stanje na dan 31.12.2016. godine	10.000	2.981	57.194.916	3.386.930	60.594.827

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. OPŠTI PODACI

Naziv Preduzeća	<i>Kantonalno javno komunalno preduzeće za snabdijevanje prirodnim gasom "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo</i>						
Skraćeni naziv	<i>KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo</i>						
Sjedište	<i>Ul. Trg Fadile Odžaković Žute broj 4, Sarajevo, Sarajevo-Novo Sarajevo</i>						
ID broj	<i>4200158020002</i>						
PDV broj	<i>200158020002</i>						
Šifra djelatnosti	<i>40.22 – Distribucija i prodaja gasovitih goriva distributivnom mrežom</i>						
Razvrstavanje	<p><i>Na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja godišnjeg obračuna za 2016. godinu, pravno lice KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo je prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH iskazalo sljedeće vrijednosti:</i></p> <table><tr><td><i>- Ukupan prihod za 2016. godinu</i></td><td><i>86.081.706 KM</i></td></tr><tr><td><i>- Prosječna vrijednost poslovne imovine</i></td><td><i>216.601.309,5 KM</i></td></tr><tr><td><i>- Prosječan broj zaposlenih</i></td><td><i>300 zaposlenih</i></td></tr></table> <p><i>Na bazi navedenog, ovo pravno lice se svrstava u grupu velikih pravnih lica.</i></p>	<i>- Ukupan prihod za 2016. godinu</i>	<i>86.081.706 KM</i>	<i>- Prosječna vrijednost poslovne imovine</i>	<i>216.601.309,5 KM</i>	<i>- Prosječan broj zaposlenih</i>	<i>300 zaposlenih</i>
<i>- Ukupan prihod za 2016. godinu</i>	<i>86.081.706 KM</i>						
<i>- Prosječna vrijednost poslovne imovine</i>	<i>216.601.309,5 KM</i>						
<i>- Prosječan broj zaposlenih</i>	<i>300 zaposlenih</i>						
Vlasništvo	<i>KANTON SARAJEVO 100%</i>						
Sudski registar	<p><i>Prema Rješenju o izmjenama podataka broj 065-0-Reg-16-003568 od 06.10.2016. godine kod Općinskog suda u Sarajevu upisani su podaci o promjeni sjedišta Preduzeća. Pravni osnov upisa su Odluka o izmjenama Odluke o usklađivanju statusa KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH (notarski obrađena pod brojem OPU-IP:614/2016 od 05.09.2016. godine) i Odluka o promjeni sjedišta KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo (Odluka donesena od strane osnivača Preduzeća dana 05.09.2016. godine). Navedena promjena je potvrđena Aktuelnim izvodom iz sudskog registra broj 065-0-Regz-16-007825 od 14.10.2016. godine</i></p>						
Osnovni kapital	<i>Osnovni kapital Preduzeća iznosi 10.000 KM</i>						
Organi upravljanja i rukovođenja	<p><i>Organi Preduzeća su:</i></p> <ol style="list-style-type: none"><i>1) Skupština;</i><i>2) Nadzorni odbor;</i><i>3) Uprava, kao organ upravljanja;</i><i>4) Odbor za reviziju.</i>						
Skupština	<p><i>Skupština Kantona Sarajevo na sjednici održanoj dana 29.12.2015. godine, donijela je Odluku o potvrđivanju imenovanja vršilaca dužnosti predsjednika i članova Skupštine Preduzeća. Imenovani su:</i></p> <ol style="list-style-type: none"><i>1) Dženita Čehajić-Kulo, vršilac dužnosti predsjednik Skupštine;</i><i>2) Maida Haskić, vršilac dužnosti člana Skupštine;</i><i>3) Sanida Pašić, vršilac dužnosti člana Skupštine.</i> <p><i>Vršiooci dužnosti imenuju se na tri mjeseca.</i></p>						

U periodu od 29.03.2016.-30.05.2016. godine, Preduzeće nije imalo imenovanu Skupštinu.

Skupština Kantona Sarajevo na sjednici održanoj dana 30.05.2016. godine donijela je Odluku o potvrđivanju imenovanja predsjednika i članova Skupštine Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo. Skupštinu Preduzeća čine:

- 1) Salem Alibegović, predsjednik Skupštine;*
- 2) Adelina Džanković, član Skupštine;*
- 3) Sanida Pašić, član Skupštine.*

Predsjednik i članovi Skupštine imenuju se na period od dvije (2) godine.

Nadzorni odbor

Skupština Preduzeća je na svojoj drugoj (2) redovnoj sjednici održanoj dana 25.07.2013. godine jednoglasno donijela Odluku o imenovanju Nadzornog odbora KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo. Imenuje se Nadzorni odbor u sastavu:

- 1) Samir Kurtović;*
- 2) Miralem Mrkonja;*
- 3) Zlatko Bursać.*

Nadzorni odbor se imenuje na mandatni period od 4 (četiri) godine.

Nadzorni odbor je na svojoj prvoj sjednici održanoj dana 30.07.2013. godine donio Odluku o imenovanju predsjednika Nadzornog odbora. Za predsjednika Nadzornog odbora KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo imenuje se Miralem Mrkonja.

Uprava

Nadzorni odbor Preduzeća na svojoj 5. (petoj) redovnoj sjednici održanoj dana 24.12.2012. godine donio je Odluku o imenovanju izvršnih direktora KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo.

Za izvršne direktore KJKP "Sarajevogas" d.o.o. imenuju se:

- 1) Mehmedalija Sijarić, dipl.ing.mašinstva za Izvršnog direktora za poslove razvoja;*
- 2) Nihada Glamoč, dipl.ing.mašinstva za Izvršnog direktora za poslove marketinga;*
- 3) Ibrahim Karahodžić, dipl.ing.mašinstva za Izvršnog direktora za poslove distribucije;*
- 4) Mehmed Mehović, dipl.ekonomist za Izvršnog direktora za poslove ekonomike;*
- 5) Hamza Duvnjak, dipl. politikolog za Izvršnog direktora pravnih, kadrovskih i opštih poslova.*

Imenovanje izvršnih direktora vrši se za mandatni period od 4 (četiri) godine, počev od 24.12.2012. godine.

Nadzorni odbor Preduzeća je na svojoj redovnoj sjednici održanoj dana 25.09.2014. godine donio Odluku o razrješenju Izvršnog direktora. Nihada Glamoč, dipl.ing.maš., razrješava se dužnosti Izvršnog direktora za poslove marketinga KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo sa danom 27.09.2014. godine, zbog imenovanja na funkciju Direktora Preduzeća.

Nadzorni odbor Preduzeća je na svojoj sjednici održanoj dana 17.10.2014. godine, na prijedlog Direktora Preduzeća, donio Odluku o obavljanju poslova izvršnog direktora marketinga u KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo.

Mehmedalija Sijarić, dipl.ing.maš., Izvršni direktor razvoja u KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo obavljat će pored redovnih poslova i poslove iz nadležnosti Izvršnog direktora marketinga.

Nadzorni odbor na svojoj 40. sjednici održanoj dana 22.12.2016. godine donio je Odluku o imenovanju izvršnih direktora KJKP Sarajevogas. Za izvršne direktore KJKP "Sarajevogas" d.o.o. imenuju se:

- 1) Nusret Palavra, dipl.maš.ing. za Izvršnog direktora razvoja i marketinga;*
- 2) Ibrahim Karahodžić, dipl.maš.ing. za Izvršnog direktora distribucije;*
- 3) Mehmed Mehović, dipl.oec. za Izvršnog direktora ekonomike;*
- 4) Alisa Konaković, dipl.iur. za Izvršnog direktora pravnih, kadrovskih i opštih poslova.*

Imenovanje izvršnih direktora vrši se za mandatni period od 4 (četiri) godine, počev od 25.12.2016. godine.

Odbor za reviziju

Nadzorni odbor Preduzeća je na svojoj 38. sjednici održanoj dana 18.11.2016. godine donio Odluku o raspisivanju javnog konkursa za izbor i imenovanje članova Odbora za reviziju KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo.

Odbor za reviziju nije imenovan do dana zaključivanja izvještaja.

Direktor Preduzeća

Nadzorni odbor preduzeća je na svojoj redovnoj sjednici održanoj dana 25.09.2014. godine donio Odluku o razrješenju izvršnog direktora. Nihada Glamoč, dipl.ing.mašinstva, razrješava se dužnosti izvršnog direktora za poslove marketinga KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo, sa danom 27.09.2014., zbog imenovanja na funkciju direktora Preduzeća.

Nadzorni odbor Preduzeća, na prijedlog Komisije za izbor direktora KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo na svojoj redovnoj sjednici održanoj dana 25.09.2014. godine, donio je Odluku o imenovanju Direktora Preduzeća. Za Direktora KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo imenuje se Nihada Glamoč, dipl.maš.ing. iz Sarajeva.

Imenovanje Direktora vrši se za mandatni period od 4 (četiri) godine, počev od 28.09.2014. godine.

Zaposleni

Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada na dan 31.12.2016. godine iznosi 300 zaposlenih.

Hipoteke	<p>Prema dostavljenoj izjavi KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo ima sljedeću hipoteku datu u svoje ime i svoj račun:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Po Ugovoru o okvirnom kreditu broj: OK-06/15 koji je zaključen 05.03.2015. godine u iznosu od 7.000.000,00 KM u cilju obezbjeđenja redovne otplate kredita izvršeno je zasnivanje i uknjižba založnog prava – hipoteke na određenim nekretninama KJKP "Sarajevogasa" d.o.o. Sarajevo kao dužnika, u korist Union banke d.d. Sarajevo kao povjerioca. <p>Osim navedene hipoteke, Preduzeće nema drugih u svoje ime i svoj račun, niti u svoje ime i tuđi račun.</p>
Garancije	<p>Prema dostavljenim izjavama KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo nema garancija u svoje ime i svoj račun, niti u svoje ime i tuđi račun.</p>
Osiguranje	<p>Prema dostavljenoj izjavi KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo ima sljedeće vrste osiguranja:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Osiguranje imovine kod Bosna-Sunce osiguranje;2) Osiguranje motornih vozila od autoodgovornosti i KASKO osiguranje vozila kod Sarajevo osiguranja.
Kontrole	<p>KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo je imalo kontrolu Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje.</p> <p>Zapisnikom o kontroli Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje broj 04/4-1/II-17-1-UP-120-1/16 od 28.04.2016. godine utvrđena je dodatna obaveza u iznosu od 6.493 KM.</p>
Prethodne revizije	<p>Organi upravljanja su razmatrali i usvojili reviziju seta finansijskih izvještaja za poslovnu 2015. godinu. Reviziju 2015. godine obavila je revizorska kuća REVIK d.o.o. Sarajevo. Izdato je mišljenje sa rezervom, kao i preporuke:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Potraživanja od KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo – Potpisan Ugovor o reprogramu;2) Obaveze prema "BH-Gasu" d.o.o. Sarajevo – procedura dogovora i reprogram u toku;3) Usklađivanje osnovnog kapitala sa Rješenjem suda – realizovano.
Period koji se revidira	<p>Vrši se revizija seta finansijskih izvještaja za poslovnu 2016. godinu. Reviziju je obavio revizorski tim na čelu sa Mr.sci Pidro Elvirom, ovlaštenim revizorom revizorske kuće Recont d.o.o. Zenica.</p>

Cilj i obim revizije

Cilj revizije finansijskih izvještaja je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su, u svakom značajnom pogledu, finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za donošenje mišljenja o tome da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine te stanja na kraju godine.

Sastavni dio ugovora je potpisano pismo o angažmanu i izjava o potpunosti.

**Procjena
neograničenosti
poslovanja**

Rizik nastavka poslovanja, uzrokovan obavezama prema BH-Gasu.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Međunarodni odbor za računovodstvene standarde.

2.2. OSNOVE SASTAVLJANJA

Finansijski izvještaji obuhvata bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o novčanom toku i promjene u vlasničkom kapitalu. Računovodstvene politike i zabilješke sastavni su dio finansijskih izvještaja.

Finansijski izvještaji Preduzeća su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će JP nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti. Finansijski izvještaji su sastavljeni po principu dosljednosti prema kojem se odabrana pravila vrjednovanja dosljedno primjenjuju u dužem vremenskom intervalu.

Svi izvještaji su prikazani u konvertibilnim markama (KM). Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u BAM po kursu važećem na dan transakcije. BAM je važeća valuta u BiH te su u toj valuti prezentirani finansijski izvještaji. Kursne razlike iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u bilansu uspjeha. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrjednovane po fer vrijednosti preračunate su u konvertibilne marke po kursu važećem na dan određivanja fer vrijednosti. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabave, iskazane su promjenom kursa strane valute na datum transakcije. Kursevi važnijih valuta na kraju godine bili su kako slijedi:

31.12.2016.	1 € = 1,95583 KM
31.12.2016.	1 USD = 1,855450 KM
29.12.2016.	1 SDR = 2, 494348 KM

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) zahtjeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke u procesu primjene računovodstvenih politika i iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda koji se izvještavaju. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih pretpostavki.

2.3. PRIHODI

Prihod Preduzeća predstavlja prihod od redovnih–operativnih i ostalih aktivnosti i klasifikovani su kao:

- prihod od prodaje proizvoda (od centralnog grijanja – stambeni i poslovni prostor);
- prihod po osnovu isporučenih, a nefakturisanih proizvoda (centralno grijanje - stambeni prostor);
- prihod od pruženih usluga (usluge upraviteljima, saglasnosti, izrada i pregled projektne dokumentacije, usluge na sistemu centralnog grijanja korisnika i drugo).

Ostali prihodi obuhvataju:

- ostale prihode (od otpisanih obaveza, prodatog materijala i stalnih sredstava, naplaćenih otpisanih potraživanja, od izgradnje termoenergetskih objekata, verifikacije i čišćenja mjerila i drugo);
- prihode od finansiranja (kamate po utuženju, naplaćene sudske troškove).

Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima na osnovu sljedećih elemenata:

- dobra ili usluge su isporučene kupcu;
- iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture ili naplaćenog iznosa;
- kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi u Preduzeće;
- kada se troškovi, koji su nastali ili će nastati vezano za transakciju, mogu pouzdano izmjeriti.

2.4. RASHODI

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz operativnih aktivnosti i neoperativne rashode koji ne proizilaze iz osnovnih redovnih aktivnosti.

Operativni rashodi predstavljaju rashode koji proističu iz operativnih (redovnih, osnovnih aktivnosti) kao što su troškovi materijala i rezervnih dijelova, energenata, plaća, amortizacije i svi drugi troškovi nastali obavljanjem osnovne djelatnosti. Rashodi se priznaju u onom obračunskom razdoblju kad i sa njima vezani prihodi.

Neoperativni rashodi su rashodi koji proističu iz drugih neoperativnih aktivnosti, kao što su rashodi od finansiranja i ostali rashodi (neotpisana vrijednost rashodovanih stalnih sredstava, otpis nenaplativih potraživanja). Rashodi se priznaju u onom obračunskom periodu kada i sa njima vezani prihodi.

Priznavanje rashoda u bilansu uspjeha vrši se na osnovu sljedećih kriterija:

- sučeljavanja troškova sa приходima, što znači da postoji direktna veza između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda;
- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koji se mogu pouzdano izmjeriti.

2.5. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

Nematerijalna sredstva priznaju se i vrjednuju u skladu sa MRS 38, MRS 36 – umanjenoj vrijednosti sredstava i drugim relevantnim standardima.

Nematerijalno stalno sredstvo se priznaje ako i samo ako:

- je vjerovatno da će očekivane buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu pristizati u Preduzeće;
- je nabavna vrijednost sredstava pouzdano mjerljiva.

U skladu sa MRS 38 – Nematerijalna sredstva, tačka 24. nematerijalna stalna sredstva, koja zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjerena su po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke).

Nakon početnog priznavanja nematerijalna stalna sredstva se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju (ispravku vrijednosti) i sve akumulirane gubitke od umanjenja (MRS 38, tačka 74.).

Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava obračunava se linearnom metodom primjenom stope od 4% za ulaganja u tuđe građevinske objekte i 20% za zasebno nabavljene softvere. Licenca za rad laboratorije izdata od strane instituta za mjeriteljstvo BiH izdata je na dvije godine.

2.6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema, priznaju se i vrjednuju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 36 – umanjenje vrijednosti sredstava i drugim relevantnim standardima.

Materijalna sredstva (Nekretnine, postrojenja, oprema, biološka imovina i ostala stalna materijalna sredstva) kod početnog priznavanja priznaju se i vrjednuju po njihovoj nabavnoj vrijednosti u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 36 – umanjenje vrijednosti sredstava i drugim relevantnim standardima.

Nabavna vrijednost ovih sredstva utvrđuje se u skladu sa paragrafom 16 MRS 16.

Preuzimanje sredstava (oprema, distributivna mreža, nekretnina) u vlasništvo, koja se incijalno vrjednuju na osnovu relevantne finansijske dokumentacije, a ako ista ne postoji za sredstva koja Preduzeće preuzima u vlasništvo vrši se procjena vrijednosti sredstava (fer tržišna vrijednost).

Vrijednost sredstava preuzetih u vlasništvo evidentirana je kao donacija od drugih lica, s principom sučeljavanja odloženog prihoda sa srazmjernim djelom troškova amortizacije za sredstva.

Obračun amortizacije materijalnih stalnih sredstava u upotrebi se vrši primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procijenjenom vijeku trajanja sredstva, a u skladu sa MRS 16, tačka 50.

U skladu sa MRS 16, tačka 58. zemljište ima neograničeni vijek upotrebe i zbog toga se ne amortizuje. U skladu sa MRS 16, tačka 55. na materijalna stalna sredstva u pripremi nije obračunata amortizacija.

Dobici ili gubici koji nastaju zbog isknjižavanja pojedinih stalnih sredstava utvrđeni su kao razlika između neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstava (MRS 16, tačka 71.).

2.7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešće (udjel) u kapitalu drugih pravnih lica nema značajnog uticaja, jer je udjel manji od 20%, te je udjel vrjednovan po trošku ulaganja.

Preduzeće po osnovu udjela nema obavezu sastavljanja konsolidovanih izvještaja.

2.8. ZALIHE

Zalihe se priznaju i vrjednuju u skladu sa MRS 2 – Zalihe i drugim relevantnim standardima.

Zalihe su vrjednovane po nabavnoj vrijednosti koja obuhvate sve troškove nabavke i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Zalihe koje se troše u procesu proizvodnje ili postupku pružanja usluga su:

- a) Zalihe sirovina i materijala;
- b) Zalihe gasa;
- c) Zalihe rezervnih dijelova;
- d) Zalihe alata i sitnog inventara;
- e) Zalihe auto guma i HTZ – opreme.

Sve zalihe sirovina i materijala se knjiže u skladišnoj evidenciji prema količini i cijenama za svaku vrstu materijala.

Rezervni dijelovi su gotovi elementi, sklopovi ili uređaji koji se ugrađuju u sredstva prilikom servisiranja i otklanjanja kvara na postrojenjima Preduzeća.

Sitan alat i inventar, auto gume, zaštitna odjeća i neposlovna imovina predstavljaju imovinu koja se ne troši jednokratno u procesu poslovanja, čija je nabavna vrijednost manja od 250 KM, a vrijednost upotrebe može biti duža od jedne godine.

Trošak zaliha utvrđen je po metodi prosječnog ponderisanog troška.

Otpis sitnog alata i inventara, auto guma, zaštitne odjeće i neposlovne imovine vrši se metodom 100% otpisa prilikom stavljanja u upotrebu, a isknjiženje istog vrši se kada je sredstvo rashodovano.

Ukoliko dođe do oštećenja, gubitka kvaliteta (djelimično ili potpuno), zastarjelosti zaliha ili nemogućnosti realizacije njegovog troška prodajom, vrši se vrijednosno usklađivanje zaliha.

U slučaju potpunog otpisa razduženje zaliha vrši se na teret rashoda Preduzeća po prosječnim cijenama.

U slučaju djelimičnog otpisa smanjenje vrijednosti zaliha do njihove neto ostvarive vrijednosti predstavlja rashod Preduzeća.

Uprava Preduzeća godišnje imenuje stručnu komisiju sa ciljem analize svih zaliha, sa aspekta tehničko tehnološke zastarjelosti zaliha, utvrđivanja njihove upotrebljivosti i finansijskog vrjednovanja istih.

2.9. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U bilansu stanja je iskazana gotovina u blagajni, depoziti po viđenju (transakcijski računi) i sredstva na deviznim računima. Prema stanju na dan bilansiranja Preduzeće ne raspolaže ekvivalentima gotovine.

Novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima.

2.10. STRANE VALUTE

Transakcije iskazane u stranim valutama iskazuju se u bosanskohercegovačkoj valutoj jedinici (KM) primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine (CBBiH) na dan poslovnog događaja.

Kursna razlika je razlika koja nastaje prevođenjem datog broja jedinica jedne valute u drugu po različitim kursevima. Kursna razlika se iskazuje kao prihod ili rashod onog obračunskog perioda u kojem je nastala.

2.11. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

Kada Preduzeće isporuči kupcima dobra ili obavi usluge, sve isporuke proizvoda i obavljenih usluga iskazuju se kao kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od države, zaposlenih i drugih fizičkih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izveštajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iskazuju se u nominalnom iznosu sa redovnim usklađivanjem za procijenjene nenadoknadive iznose.

U slučaju neizvjesnosti naplate iznosa koji je uključen u prihod, nenaplativi iznos se preknjižava na sumnjiva i sporna potraživanja sa iskazivanjem ispravke vrijednosti i rashoda po osnovu otpisa.

Na poziciji tekuća potraživanja se nalaze samo ona potraživanja koja zadovoljavaju kriterij tekuće imovine (nisu starija od godinu dana), odnosno saldo potraživanja za period januar – decembar tekuće godine.

Procjenom potraživanja je ispunjena odredba MRS, čime je utvrđena fer vrijednost ukupnih potraživanja.

Na sumnjiva i sporna potraživanja se prenose sva utužena potraživanja, kao i neutužena potraživanja koja su starija od godinu dana, u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama.

2.12. KAPITAL

Osnovni kapital Preduzeća utvrđen je članom 13. Statuta i predstavlja ulog Osnivača, Kantona Sarajevo, sa 100%-tnim udjelom.

Povećanje i smanjenje osnovnog kapitala vrši se na osnovu odluke Osnivača, a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i osnivačkim aktom. Preduzeće može formirati fond rezervi. Fond rezervi je formiran u prethodnim periodima, na osnovu usklađivanja vrijednosti osnovnog kapitala po registraciji na Sudu (smanjenje osnovnog kapitala u korist fonda rezervi).

Kapital Preduzeća je klasifikovan kao:

- osnovni kapital;
- rezerve Preduzeća;
- gubitak do visine kapitala.

Odluku o utvrđivanju i raspoređivanju dobiti, odnosno pokrića gubitka donosi Skupština Preduzeća.

Gubitak se može pokriti:

- iz akumulirane dobiti;
- povećanjem ili smanjenjem kapitala;
- na druge načine utvrđene zakonom, a u skladu sa odlukom Skupštine.

2.13. DUGOROČNE I KRATKOROČNE OBAVEZE

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja se podmiruje može pouzdano izmjeriti.

Kratkoročne obaveze, kao što su obaveze prema dobavljačima, te obračunate obaveze za zaposlene i za ostale troškove poslovanja čine dio obrtnog kapitala koji se koristi u redovnom poslovnom ciklusu Preduzeća. Preduzeće takve poslovne stavke klasifikuje kao kratkoročne obaveze, čak i ako njihovo podmirenje dopijeva u roku dužem od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda.

Dugoročna obaveza koja dopijeva u roku dužem od godinu dana iskazuje se u bilansu stanja kao dugoročna obaveza.

Dugoročnim obavezama smatraju se:

- unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi;
- dugoročni krediti uzeti u zemlji i inostranstvu.

Sredstva dobijena za nabavku opreme u Preduzeću u računovodstvu se priznaju kao odloženi prihod koji se priznaje u prihode perioda u srazmjeri sa amortizacijom opreme nabavljene iz tih sredstava. Dugoročni krediti iz inostranstva koji su zaključeni u nekoj valuti pri početnom evidentiranju, iskazuju se u protuvrijednosti konvertibilne marke. Preduzeće vrši kursiranje dugoročnih kredita dva puta godišnje (za polugodišnji i godišnji obračun) prema važećem kursu Centralne banke BiH.

Dijelovi dugoročnih obaveza koje dopijevaju za izmirenje u roku kraćem od 12 mjeseci od datuma bilansa stanja iskazuju se kao kratkoročne (tekuće) obaveze.

Kratkoročne obaveze su obaveze koje se trebaju izmiriti u roku od godinu dana.

Kratkoročnim obavezama se smatraju :

- Obaveze za kredite;
- Obaveze za primljene avanse;
- Obaveze prema dobavljačima;
- Obaveze prema zaposlenima;
- Obaveze za PDV;
- Obaveze za poreze, doprinose i druge naknade;
- Ostale kratkoročne obaveze.

2.14. REZERVISANJA

Rezervisanja su obaveze sa neodređenim vremenskim rokom i iznosom, a priznaju se kada su ispunjeni sljedeći uslovi:

- sadašnja pravna ili izvedena obaveza koja se odnosi na prošla vremena;
- izvjesno je (više jeste, nego nije) da će doći do odliva sredstava da bi se izmirila obaveza;
- iznos obaveze može pouzdano da se kvantifikuje.

Rezervisanja mogu biti upotrebljena samo za rashode za koje su i namijenjena.

Procjena rezervisanja se vrši od strane rukovodstva kompanije na osnovu ranijeg iskustva ili na osnovu pouzdanih informacija.

2.15. IZDACI ZA ZAPOSLENE

Primanja zaposlenih su svi oblici naknada koje Preduzeće daje u zamjenu za usluge koje pružaju zaposlenici Preduzeća.

U primanja zaposlenih spadaju:

- plaće za efektivni rad po internim aktima Preduzeća, porezi i doprinosi u skladu sa propisima;
- naknade za kratkoročna odsustva (godišnji odmor, državni i vjerski praznici, bolovanje osim bolovanja koje se može nadoknaditi od zdravstvenih fondova);
- topli obrok, prevoz s posla na posao, regres za godišnji odmor i ostala priznata primanja radnika;
- naknade po osnovu bolovanja preko 42 dana, koji se u skladu sa važećim propisima mogu refundirati, ne predstavljaju rashode Preduzeća, zato što se ti rashodi refundiraju od strane Zavoda zdravstvenog osiguranja.

2.16. OPOREZIVANJE

Preduzeće je obveznik poreza na dobit koji se, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, obračunava na oporezivu dobit po stopi od 10%.

Preduzeće je obveznik poreza na dodanu vrijednost. Porez na dodatnu vrijednost obračunava se po stopi od 17%.

2.17. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Obaveze koje u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u bilansu stanja i bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o budućim potencijalnim obavezama se iskazuju u vanbilansnoj evidenciji.

3. PRIHODI

PRIHODI	2016. godina	2015. godina
POSLOVNI PRIHODI	85.396.946	103.231.421
FINANSIJSKI PRIHODI	72.912	296.186
OSTALI PRIHODI I DOBICI	610.916	462.126
PRIHODI IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
POVEĆANJE VRIJEDNOSTI SPECIFIČNE OSNOVNE IMOVINE	0	0
PRIHODI OD PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	932	0
UKUPNO	86.081.706	103.989.733

3.1. POSLOVNI PRIHODI

POSLOVNI PRIHODI	2016. godina	2015. godina
Prihodi od prodaje robe	0	0
Prihodi od prodaje učinaka	82.153.508	100.483.416
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	146.525	82.251
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	82.006.983	100.401.165
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	47.162	70.399
Ostali poslovni prihodi	3.196.276	2.677.606
UKUPNO	85.396.946	103.231.421

3.2. FINANSIJSKI PRIHODI

FINANSIJSKI PRIHODI	2016. godina	2015. godina
Prihodi od kamata	72.912	296.186
UKUPNO	72.912	296.186

3.3. OSTALI PRIHODI

OSTALI PRIHODI I DOBICI	2016. godina	2015. godina
Naplaćena otpisana potraživanja	571.596	400.606
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	23.407	44.981
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	15.913	16.539
UKUPNO	610.916	462.126

3.4. PRIHODI IZ OSNOVE PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

PRIHODI IZ OSNOVE PROMJENE RAČ. POLITIKA	2016. godina	2015. godina
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispr. grešaka	932	0
UKUPNO	932	0

4. RASHODI

RASHODI	2016. godina	2015. godina
POSLOVNI RASHODI	83.849.111	105.395.401
FINANSIJSKI RASHODI	817.258	1.807.452
OSTALI RASHODI I GUBICI	1.364.980	794.194
RASHODI GUBICI IZ OSNOVA UMANJENJA VRIJED. SREDST.	25.283	24.860
RASHODI IZ OSNOVE ISPRAVKI GREŠAKA RANIJIH GODINA	0	0
UKUPNO	86.056.632	108.021.907

4.1. POSLOVNI RASHODI

POSLOVNI RASHODI	2016. godina	2015. godina
Nabavna vrijednost prodate robe	345.202	204.721
Materijalni troškovi	64.917.871	86.250.108
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	9.714.242	9.888.902
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	7.864.487	8.055.858
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	1.800.854	1.782.754
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	48.901	50.290
Troškovi proizvodnih usluga	856.985	913.942
Amortizacija	6.808.528	6.920.466
Troškovi rezervisanja	0	0
Nematerijalni troškovi	1.206.283	1.217.262
UKUPNO	83.849.111	105.395.401

4.2. FINANSIJSKI RASHODI

FINANSIJSKI RASHODI	2016. godina	2015. godina
Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
Rashodi kamata	539.638	763.165
Negativne kursne razlike	276.898	1.042.676
Ostali finansijski rashodi	722	1.611
UKUPNO	817.258	1.807.452

4.3. OSTALI RASHODI

OSTALI RASHODI I GUBICI	2016. godina	2015. godina
Gubici od prodaje i rashodovanja osnovne imovine	114.860	154
Rashodi po osnovu ispravke vrijed.i otpisa potraživanja	1.150.575	577.612
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	99.545	216.428
UKUPNO	1.364.980	794.194

4.4. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI

RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	2016. godina	2015. godina
Umanjenje vrijednosti materijalne osnovne imovine	23.314	0
Umanjenje vrijednosti zaliha	1.969	24.860
UKUPNO	25.283	24.860

KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2016.
 Napomene uz finansijske izvještaje

5. DOBIT / (GUBITAK) - POREZ

OPIS	2016. godina	2015. godina
POSLOVNI PRIHODI	85.396.946	103.231.421
POSLOVNI RASHODI	83.849.111	105.395.401
DOBIT/GUBITAK POSLOVNE AKTIVNOSTI	<u>1.547.835</u>	<u>-2.163.980</u>
FINANSIJSKI PRIHODI	72.912	296.186
FINANSIJSKI RASHODI	817.258	1.807.452
DOBIT/GUBITAK FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	<u>-744.346</u>	<u>-1.511.266</u>
OSTALI PRIHODI I GUBICI	610.916	462.126
OSTALI RASHODI I GUBICI	1.364.980	794.194
DOBIT/GUBITAK OSTALIH PRIHODA I RASHODA	<u>-754.064</u>	<u>-332.068</u>
PRIHODI IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
RASHOD IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	25.283	24.860
DOBIT/GUBITAK OD USKLAĐIVANJA	<u>-25.283</u>	<u>-24.860</u>
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-PRIHOD	932	0
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-RASHOD	0	0
DOBIT/GUBITAK OD EFEKATA PROMJENE RP	<u>932</u>	<u>0</u>
BRUTO DOBIT/GUBITAK REVIDIRANOG PERIODA	<u>25.074</u>	<u>-4.032.174</u>
POREZ NA DOBIT	<u>2.507</u>	<u>0</u>
NETO DOBIT/GUBITAK	<u>22.567</u>	<u>-4.032.174</u>

6. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	2016. godina	2015. godina
NEMATERIJALNA IMOVINA	170.259	293.432
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	54.195.165	58.185.385
INVESTICIONE NEKRETNINE	0	0
BIOLOŠKA IMOVINA	0	81.803
OSTALA (SPECIFIČNA) OSNOVNA MATERIJALNA IMOVINA	288.738	312.052
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	667.495	30.958
DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	92.892.061	0
DUGOROČNA RAZGRANIČENJA	0	961.568
UKUPNO	<u>148.213.718</u>	<u>59.865.198</u>

6.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

KONTO	Kapitalizirana ulaganja u razvoj 010	Koncesije, patenti, licence 011	Ostala nematerijalna sredstva 014	Nematerijalna sredstva u pripremi 015	UKUPNO 01
Početno stanje	240.269	124.224	1.567.564	0	1.932.057
Nabavka	0	0	0	87.933	87.933
Direktna nabavka	0	0	0	0	0
Prenos sa pripreme	0	18.663	69.269	0	87.933
Aktiviranje	0	0	0	-87.933	-87.933
Rashod	10.000	22.995	617	0	33.612
Prodaja	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2016.	230.269	119.892	1.636.216	0	1.986.377
Početno stanje	230.269	58.008	1.350.348	0	1.638.625
Amortizacija	0	44.218	133.893	0	178.111
Rashod	0	0	617	0	617
Prodaja	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2016.	230.269	102.226	1.483.624	0	1.816.119
Stanje 01.01.2016.	10.000	66.216	217.216	0	293.432
Stanje 31.12.2016.	0	17.666	152.591	0	170.258
Efekat Rashoda	10.000	22.995	0	0	32.995

Povećanje nematerijalnih sredstava

Konto	Opis nabavke	Iznos (KM)
0113	Produženje Licence Oracle	18.663
0140	Softver	69.269
	UKUPNO	87.933

Smanjenje nematerijalnih sredstava

Konto	Sredstvo	Odluka	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Efekat rashoda
0100	Izdaci za ulaganja u laboratoriju	010101-02-97/17	10.000	0	10.000	10.000
0112	Licence	010101-02-97/17	22.995	0	22.995	22.995
01400	Softver	010101-02-97/17	617	617	0	0
	UKUPNO		33.612	617	32.995	32.995

6.2. NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREMA

KONTO	ZEMLJIŠTA 020	GRAĐEVINSKI OBJEKTI 021	POSTROJENJA I OPREMA 022	ALAT, POGONSKI I KANC. NAMJEŠTAJ 023	TRANSPORTNA SREDSTVA 024	STALNA SREDSTVA U PRIPREMI 025	STAMBENE ZGRADE I STANOVI 026	UKUPNO 02
Početno stanje	1.459.929	166.548.045	63.223.958	4.715.266	2.112.106	411.408	22.000	238.492.713
Korekcija S.S.	0	0	-1.229	1.229	0	0	0	0
Nabavka	0	0	0	0	0	2.634.924	0	2.634.924
Direktna nabavka	0	0	0	0	0	0	0	0
Prenos sa pripreme	0	1.156.228	1.146.780	172.234	111.808	0	0	2.587.049
Aktiviranje	0	0	0	0	0	2.587.049	0	2.587.049
Rashod	0	0	157.559	53.063	259.881	0	0	470.503
Prodaja	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2016.	1.459.929	167.704.273	64.211.950	4.835.666	1.964.033	459.283	22.000	240.657.133
Početno stanje	0	121.265.236	53.387.600	3.789.009	1.865.683		0	180.307.527
Korekcija S.S.		0	-6.564	1.229	0	0	0	-5.335
Amortizacija	0	4.070.576	2.191.821	278.667	89.352	0	0	6.630.416
Rashod	0	0	157.559	53.002	259.881	0	0	470.441
Prodaja	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2016.	0	125.335.812	55.415.298	4.015.903	1.695.155	0	0	186.462.168
Stanje 31.12.2015.	1.459.929	45.282.809	9.836.358	926.258	246.423	411.408	22.000	58.185.185
Stanje 31.12.2016.	1.459.929	42.368.461	8.796.652	819.763	268.878	459.283	22.000	54.194.966
Efekat rashoda	0	0	0	61	0	0	0	61

Povećanje materijalnih sredstava

Pregled nabavke materijalnih sredstava u 2016. godini

Konto	Opis nabavke	Iznos (KM)
0251	IUT - GRAĐEVINE	900.543
0252	Postrojenja i oprema	732.942
0253	Alat i kancelarijski namještaj	147.876
0254	Transportna sredstva	111.808
025500	Izgradnja DGM-a mz	2.706
025510	Općina Centar	132.213
025511	Općina Vogošća	3.450
025512	Izgradnja pe	45.621
025513	Izgradnja	2.085
025516	Općina Hadžići	7.452
025516	Općina Hadžići	8.603
025519	Općina Vogošća	6.791
025521	IUT- Malak d.o.o. Dobrinja	3.457
02553	Zamjena rms-a	351.070
02554	Izgradnja DGM-a	15.836
02555	Polietilenski	12.332
02560	Rekosnstrukcija pto	145.730
02580	Izgradnja toplovoda	4.410
UKUPNO		2.634.923

Pregled aktiviranja materijalnih sredstava u 2016. godini

Konto	Opis nabavke	Iznos (KM)
0210	Upravni/administrativni objekti	6.540
02110	PVP 8/15 Bara i distributivna mreža	1.093.073
02111	Usponsko čelični vodovodi u stubištu	19.547
0212	Cjevovod-toplovod za PTO Butila	30.977
0215	Pristupni putevi ograde i parking	3.040
0217	Montažne zgrade i ostali montažni objekti	3.051
02200	Oprema za regulaciju i mjerenje gasa	2.222
02201	Mjerno regulacioni uređaji kod potrošača	876.070
02202	Usponsko čelični vodovodi u stubištu	47.961
02203	Mjerno regulacioni uređaj kod velikih	116.924
02210	Računari i elektronska oprema	95.548
02214	PTT oprema	5.375
0222	Oprema za grijanje i ventilaciju	1.451
0230	Specijalni alati	59.030
0235	Kancelarijski namještaj	5.997
0236	Ostali krupni inventar	108.435
0240	Transportna sredstava u cestovnom prometu	111.808
UKUPNO		2.587.048

Društvo na dan 31.12.2016. godine ima evidentiranih materijalnih sredstava u pripremi u iznosu od 459.283 KM. Ista je potrebno u narednom periodu analizirati.

Smanjenje materijalnih sredstava

Pregled otpisanih materijalnih sredstava

Konto	Sredstvo	Odluka	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Efekat rashoda
02210	Računari i elektronska oprema	Odluka-010101-02-97/17	44.521	44.521	0	0
02214	PTT oprema	Odluka-010101-02-97/17	113.038	113.038	0	0
0230	Specijalni alati	Odluka-010101-02-97/17	34.874	34.812	61	61
0235	Kancelarijski namještaj	Odluka-010101-02-97/17	8.489	8.489	0	0
0236	Ostali krupni inventar	Odluka-010101-02-97/17	9.054	9.054	0	0
0237	Audio i video aparati	Odluka-010101-02-97/17	647	647	0	0
0240	Transportna sredstava	Odluka-010101-02-97/17	259.881	259.881	0	0
UKUPNO			470.503	470.441	61	61

Društvo je efekat otpisa materijalnih sredstava evidentiralo na rashodima od otpisa stalnih sredstava.

Smanjenje materijalnih sredstava je evidentirano i po osnovu obračuna amortizacije.

Pregled obračuna amortizacije

Konto	Opis	Iznos bruto bilans
021	Građevinski objekti	4.070.576
022	Postrojenja i oprema	2.191.821
023	Alat pogonski i kanc.namještaj	278.667
024	Transportna sredstva	89.352
UKUPNO		6.630.416

6.3. BIOLOŠKA SREDSTVA

KONTO	Višegodišnji zasad	Ukupno
	041	04
Početno stanje	81.803	81.803
Nabavka	0	0
Rashod	81.803	81.803
Stanje 31.12.2016.	0	0
Početno stanje	0	0
Amortizacija	0	0
Rashod	0	0
Stanje 31.12.2016.	0	0
Stanje 31.12.2015.	81.803	81.803
Stanje 31.12.2016.	0	0
Efekat Rashoda	81.803	81.803

Pregled otpisa bioloških sredstava

KONTO	ODLUKA	NABAVNA	ISPRAVKA	SADAŠNJA	EFEKAT RASHODA
0410	Odluka - po popisu 010101-02-97/17	81.803	0	81.803	81.803
UKUPNO		81.803	0	81.803	81.803

Društvo je efekat otpisa stalnog sredstava-voćnjaka evidentiralo na rashodima od otpisa stalnih sredstava.

6.4. OSTALA STALNA MATERIJALNA IMOVINA

KONTO	Ostala stalna materijalna sredstava u upotrebi	Ukupno
	050	05
Početno stanje	312.052	312.052
Nabavka	0	0
Rashod	23.314	23.314
Prodaja	0	0
Stanje 31.12.2015.	288.738	288.738
Početno stanje	0	0
Amortizacija	0	0
Rashod	0	0
Stanje 31.12.2015.	0	0
Stanje 01.01.2015.	312.052	312.052
Stanje 31.12.2015.	288.738	288.738
Efekat Rashoda	23.314	23.314

Pregled otpisa ostalih materijalnih sredstava

KONTO	ODLUKA ZAPISNIK	NABAVNA	ISPRAVKA	SADAŠNJA	EFEKAT RASHODA
0500	Odluka-010101-02-97/17	14.102	0	14.102	14.102
0501	Odluka-010101-02-97/17	9.212	0	9.212	9.212
UKUPNO		23.314	0	23.314	23.314

Društvo je efekat otpisa ostalih materijalnih sredstava evidentiralo na rashodima od otpisa umanjenja vrijednosti stalnih sredstava.

Na osnovu obavljene revizije uočili smo potrebu dorade računovodstvenih politika vrjednovanja stalnih sredstava kao i postojećih Uputstava koje Preduzeće ima. Preduzeće treba da u okviru svojih računovodstvenih politika jasno definiše:

Status javnog dobra (u nadležnosti Osnivača);

Do konačne odluke Osnivača Preduzeće treba da na osnovu postojeće dokumentacije jasno definiše pravni status cjelokupne imovine koju koristi. Status treba definisati sa stanovišta vlasništva te sa stanovišta imovine date na upravljanje i korištenje. Potrebno je da Uprava definiše akt u kome će biti jasno definisane aktivnosti koje će sprovesti na osnovu postojeće dokumentacije kojom raspolaže u svim svojim segmentima poslovanja, a vezani su za:

- 1) Zemljištem u vlasništvu i dijelu zemljišta ispod objekata datih na upravljanje;
- 2) Građevinskim objektima vlastitim i datim na upravljanje;
- 3) Statusom evidencije mjernih instrumenata, koji se trebaju voditi vanbilansno, a ne bilansno, bazni podaci trebaju da budu u službi praćenja rada mjernih instrumenata;
- 4) Načinom vrjednovanja novostečenih stalnih sredstava (vlastitih sredstava i sredstava datih na upravljanje i korištenje);
- 5) Načinom dodatnog vrjednovanja stalnih sredstava (vlastitih sredstava i sredstava datih na upravljanje i korištenje);
- 6) Načinom vrjednovanja stalnih sredstava (novih ili postojećih) sa stanovišta MRS-11 i MRS-16. Način vrjednovanja zavisi od više faktora (da li je sredstvo u vlasništvu ili je dato na upravljanje, da li se radi ulaganje po MRS-11 - gdje je Preduzeće izvođač radova za nekog drugog, ili vrši ulaganje iz "vlastitih sredstava"). Ovaj segment je jako kompleksan i ne može se okončati bez aktivnog učešća svih segmenata poslovanja. Posebno ističemo da se navedeno ne može riješiti bez aktivnog učešća Pravne službe, te Službe za investicije, pa onda načina knjigovodstvenog evidentiranja.

6.5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Konto	Naziv	Saldo	Promet duguje	Promet potražuje	Saldo
		01.01.2016.			31.12.2016.
060	Učešće u kapitalu drugih povezanih lica				
0602	Učešće u udjelu firme IGT	30.958	0	0	30.958
	VRIJEDNOST	30.958	0	0	30.958
066	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea				0
0660	Dugoročne obveznice koje se drže do roka dospijea	0	636.537	0	636.537
	VRIJEDNOST	0	636.537	0	636.537
	UKUPNO VRIJEDNOST DUGOROČNIH PLASMANA	30.958	636.537	0	667.495

Društvo ima evidentiran iznos ulaganja u pravnom licu IGT d.o.o. Sarajevo (Istraživačko razvojni centar za gasnu tehniku d.o.o. Sarajevo). Učešće u kapitalu Društva iznosi 30.958 KM, sa ukupno 12,6% kapitala. Učešće u kapitalu je usklađeno sa sudskim rješenjem.

Ostali dio dugoročnih finansijskih sredstava odnosi se na obveznice koje Preduzeće drži do dospijea.

6.6. DRUGA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Konto	Naziv	Saldo	Promet duguje	Promet potražuje	Saldo
		31.12.2015.			31.12.2016.
078	Ostala dugoročna potraživanja				
0787	Ostala potraživanja reprogram Toplane 77 GODINA	0	93.753.553	3.626.514	90.127.039
07870	Potraživanja po osnovu kredita TF 24034 Istočno Sarajevo	0	145.998	0	145.998
07871	Potraživanja po osnovu BOSS BH GAS	0	2.034.342	0	2.034.342
07872	Dugoročne obaveze Toplane za dio koji obezbjeđuje Kanton	0	584.682	0	584.682
	VRIJEDNOST	0	96.518.575	3.626.514	92.892.061
	UKUPNO VRIJEDNOST DUGORČNIH PLASMANA	0	96.518.575	3.626.514	92.892.061

Društvo je u revidiranom periodu Zaključilo Ugovor o reprogramu potraživanja sa Preduzećem "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo. Ugovor o reprogramu je potpisan 28.02.2017. i evidentiran kao događaj nakon datuma bilansiranja. Ovo predstavlja značajan događaj za Preduzeće.

Preduzeće je u prethodnom periodu potpisalo Ugovor o preuzimanju dijela kredita sa Sarajevogasom Istočno Sarajevo. Navedeni iznos se odnosi na dugoročni dio kredita koji treba vratiti Sarajevogas Istočno Sarajevo. Ovo potraživanje je vezano za obavezu dugoročnog kredita.

Preduzeće je u prethodnom period potpisalo Ugovor o preuzimanju dijela kredita sa BH-Gasom. Navedeni iznos se odnosi na dugoročni dio kredita koji treba vratiti BH-Gas. Ovo potraživanje je vezano za obavezu dugoročnog kredita.

Evidentirani dio dugoročnih potraživanja od "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo je dugoročni dio obaveze koju trebaju platiti "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo iz sredstava koje njima treba platiti Kanton Sarajevo.

6.7. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA

Konto	Naziv	Saldo	Promet duguje	Promet potražuje	Saldo
		01.01.2016.			31.12.2016.
09	Odložena porezna sredstva i dugoročna razgraničenja				
091	Unaprijed plaćeni troškovi (duže od 12 mjeseci)				
09180	Obračunate dugoročne kamate	464.152	603.778	1.067.930	0
09181	Obračunate dugoročne kamate TF – 24026	497.416	18.167	515.583	0
	Stanje	961.568	621.945	1.583.513	0
	UKUPNO	961.568	621.945	1.583.513	0

Preduzeće je u prethodnom periodu imalo evidentirane dugoročne kamate po dva kredita. U 2017. godini su iste isknjižene u vanbilansu evidenciju jer se iste ne mogu priznati kao dio stalnih sredstava.

7. TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE PREDUZEĆA

TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA	2016. godina	2015. godina
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	1.147.367	1.089.624
Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	30.097.934	117.090.083
UKUPNO	31.245.301	118.179.707

7.1. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI	2016. godina	2015. godina
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	1.145.609	1.088.934
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Roba	0	0
Stalna sredstva i sred. obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	0	0
Dati avansi	1.758	690
UKUPNO	1.147.367	1.089.624

7.1.1. SIROVINE, MATERIJAL AUTO-GUME, SITAN INVENTAR I HTZ OPREMA

Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2016. godina	2015. godina
Sirovine i materijal	830.813	743.379
Rezervni dijelovi	255.012	275.998
Autogume i ambalaža	144.863	138.386
Alat i sitan inventar	746.604	771.252
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	-831.682	-840.082
UKUPNO	1.145.609	1.088.934

7.1.2. DATI AVANSI

Dati avansi	2016. godina	2015. godina
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	1.758	690
UKUPNO	1.758	690

7.2. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI	2016. godina	2015. godina
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	315.733	118.586
Potraživanja od prodaje	26.403.041	115.885.968
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Druga kratkoročna potraživanja	3.362.963	991.112
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	12.193	0
Aktivna vremenska razgraničenja	4.004	94.417
UKUPNO	30.097.934	117.090.083

7.2.1. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2016. godina	2015. godina
Transakcijski računi - domaća valuta	293.731	117.248
Transakcijski računi - strana valuta	21.901	1.318
Blagajne - domaća valuta	100	21
UKUPNO	315.733	118.586

7.2.2. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja	2016. godina	2015. godina
Potraživanja od prodaje	26.403.041	115.885.968
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Druga kratkoročna potraživanja	3.362.963	991.112
UKUPNO	29.766.004	116.877.080

7.2.2.1. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje	2016. godina	2015. godina
Kupci u zemlji	30.235.216	121.045.290
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-3.832.175	-5.159.322
UKUPNO	26.403.041	115.885.968

7.2.2.2. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga kratkoročna potraživanja	2016. godina	2015. godina
Potraživanja od državnih organa i institucija	0	78.456
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	21.525	21.525
Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose	505	505
Ostala kratkoročna potraživanja	4.266.189	1.240.714
Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja	-925.256	-350.089
UKUPNO	3.362.963	991.112

7.2.3. POTRAŽIVANJA ZA PDV

Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	2016. godina	2015. godina
Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka	12.193	0
UKUPNO	12.193	0

7.2.4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja	2016. godina	2015. godina
Unaprijed plaćeni rashodi	4.004	94.417
UKUPNO	4.004	94.417

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva	2016. godina	2015. godina
Tuđa roba	34.146.590	32.944.332
Primljeni avali i garancije	24.261	0
Ostala vanbilansna aktiva	8.583.513	0
UKUPNO	42.754.363	32.944.332

9. KAPITAL I REZERVE

OPIS	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Akumulirana dobit-revalorizacija	Akumulirana dobit izvještaje godine	Akumulirani gubici	Ukupno
<u>Stanje na dan 31.12.2015.</u>	59.019.938	0	3.384.497	0		4.032.174	58.372.260
Učinci iz prethodnog perioda							0
<u>Stanje na dan 01.01.2016.</u>	59.019.938	0	3.384.497	0		4.032.174	58.372.260
<u>Korekcije kapitala po osnovu usklađivanja</u>	-59.009.938	59.009.938	-3.381.516	3.381.515			0
<u>Stanje nakon korekcija usklađivanja</u>	10.000	59.009.938	2.981	3.381.515		4.032.174	58.372.260
<u>Pokriće gubitaka 22.12.2016.</u>		-1.815.022		-17.152		1.832.174	0
Pokriće gubitak uplatom Osnivača						-2.200.000	-2.200.000
Neto dobit izvještajne godine					22.566		22.566
<u>Stanje na dan 31.12.2016.</u>	10.000	57.194.916	2.981	3.364.363	22.566	0	60.594.826

9.1. OSNOVNI KAPITAL

Preduzeće je u revidiranom periodu izvršilo usklađivanje osnovnog kapitala sa sudskim rješenjem. Osnovni kapital iznosi 10.000 KM i usklađen je sa sudskim rješenjem. Osnivač je Kanton Sarajevo.

9.2. REZERVE

Preduzeće je izvršilo korekciju rezervi na način da je izvršen prenos po osnovu usklađivanja kapitala sa sudskom registracijom. Rezerve na dan 31.12.2016. godine iznose 59.009.938 KM. Rezerve su umanjene za pokriće gubitka od 1.815.022 KM tako da na dan 31.12.2016. godine iznose 57.194.916 KM.

Rezerve su evidentirane kako slijedi:

OPIS	Druge rezerve po osnovu državnog	Druge rezerve STAN	Druge rezerve po osnovu "privatnog kapitala"
<u>REZERVE PRENESENE PO USKLAĐIVANJU</u>	58.086.821	22.200	900.917
<u>Pokriće gubitaka 22.12.2016. PO PROCENTU</u>	-1.787.306		-27.716
<u>Stanje REZERVU na dan 31.12.2016.</u>	56.299.515	22.200	873.201

9.3. REVALORIZACIONE REZERVE

Preduzeće je izvršilo korekciju revalorizacionih rezervi sa evidentiranom sadašnjom vrijednošću stalnih sredstava koje se evidentiraju po metodu revalorizacije. Korekcija je izvršena po osnovu usklađivanja sa evidentiranim iznosom ostatka vrijednosti revalorizovanih stalnih sredstava. Revalorizacione rezerve su se smanjile za iznos od 3.381.516 KM i navedeni iznos je prenesen na akumuliranu dobit po osnovu revalorizacije. Stanje revalorizacionih rezervi iznosi 2.981 KM i isto je usklađeno sa neamortizovanom vrijednošću revalorizovanih sredstava koji se amortizuju.

9.4. GUBITAK DO VISINE KAPITALA

Preduzeće je na dan 01.01.2016. godine imalo gubitak prethodnog periodu u iznosu od 4.032.174 KM. Iznos od 1.832.174 KM pokriven je Skupštinskom odlukom broj 010101-01-3362/16, od 22.12.2016. godine na teret rezervi Preduzeća, a iznos od 2.200.000 KM pokriven je uplatom Osnivača.

Na dan 31.12.2016. godine Preduzeće nema nepokrivenih gubitaka.

Napomena revizora:

Preduzeće je vršilo pokriće gubitka na teret rezervi po osnovu srazmjerno procentima nepotvrđenog dioničarskog kapitala. Iznos pokrića gubitka uplatom od 2.200.000 KM od strane Osnivača smanjen je ukupni gubitak (znači dio gubitka Osnivača i dio gubitka nepotvrđenih dioničara). Navedeno predstavlja neusklađenost pokrića gubitka, jer je ovaj iznos uplatio registrovani Osnivač, a ne i nepotvrđeni dioničari, i isto treba korigovati ukoliko se Uprava i dalje opredijeli na evidenciju nepotvrđenog dioničarskog kapitala. (onda i gubici trebaju da budu srazmjerno pokriveni, a ne da se sredstvima Kantona pokriva ukupni gubitak).

9.5. DOBIT IZVJEŠTAJNE GODINE

Preduzeće je u revidiranom periodu iskazalo bruto dobit u iznosu od 25.074 KM. Izvršeno je uknjiženje poreske obaveze u iznosu od 2.207 KM, tako da ostavarena neto dobit iznosi 22.566 KM. Revizija nije radila uvid u poreski bilans, te ne izražava mišljenje o izračunu poreza na dobit.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2016. godina	2015. godina
Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	25.203.216	26.329.395
UKUPNO	25.203.216	26.329.395

11. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze	2016. godina	2015. godina
Dugoročni krediti uzeti u zemlji	583.333	0
Dugoročni krediti uzeti u inostranstvu	13.526.168	12.709.465
UKUPNO	14.109.501	12.709.465

KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2016.
 Napomene uz finansijske izvještaje

Konto	Naziv	01.01.2016.	Promet duguje	Promet potražuje	31.12.2016.
413	Dugoročni krediti uzeti u zemlji				
41300	Dugoročni kredit Union banka	0	0	475.000	475.000
41301	Dugoročni kredit Union banka	0	0	108.333	108.333
	Stanje	0	0	583.333	583.333
414	Dugoročni krediti uzeti u inostranstvu				
4140	Dugoročni krediti PIU BOSS 30290-2 572.562	4.945.631	160.906	2.061.823	6.846.548
4141	Dugoročni krediti BOS 24022 USD 4.800.000	6.802.266	371.090	248.444	6.679.620
4142	Kamate po PIU kreditu 30290	464.152	1.067.930	603.778	0
4143	Kamate po PIU kreditu 24034	497.416	515.583	18.167	0
	Stanje	12.709.465	2.115.509	2.932.212	13.526.168
	UKUPNO	12.709.465	2.115.509	3.515.545	14.109.501

Dugoročni krediti koji se otplaćuju Ministarstvu finansija vezani su za evidentirana dugoročna potraživanja od Sarajevogasa Istočno sarajevo i BH-Gas-a.

12. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze	2016. godina	2015. godina
Kratkoročne finansijske obaveze	2.949.482	8.380.896
Obaveze iz poslovanja	75.067.700	70.903.147
Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	667.088	676.864
Druge obaveze	5.540	3.149
Obaveze za PDV	428.143	319.793
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	281.497	258.387
Obaveze za porez na dobit	2.507	0
UKUPNO	79.401.957	80.542.236

12.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze	2016. godina	2015. godina
Obaveze prema povezanim pravnim licima	599.302	608.559
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.350.180	7.772.337
UKUPNO	2.949.482	8.380.896

12.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	2016. godina	2015. godina
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.140.509	1.432.534
Dobavljači u zemlji	73.927.191	69.403.352
Dobavljači u inostranstvu	0	67.261
UKUPNO	75.067.700	70.903.147

Najznačajnije evidentirane obaveze prema dobavljačima su obaveze prema BH-Gas-u koje su usklađene.

12.3. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	2016. godina	2015. godina
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	383.285	394.968
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	26.955	27.689
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	250.536	254.207
Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju	6.313	0
UKUPNO	667.088	676.864

12.4. DRUGE OBAVEZE

Druge obaveze	2016. godina	2015. godina
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	3.125	650
Obaveze za porez i dažbine na naknade članova odbora, komisija	1.243	96
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora i komisija	1.171	424
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	1.980
UKUPNO	5.540	3.149

12.5. OBAVEZE ZA PDV

Obaveze za PDV	2016. godina	2015. godina
Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza	428.143	319.793
UKUPNO	428.143	319.793

12.6. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	2016. godina	2015. godina
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	37.766	35.382
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	243.731	223.004
UKUPNO	281.497	258.387

12.7. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Obaveze za porez na dobit	2016. godina	2015. godina
Obaveze za porez na dobit	2.507	0
UKUPNO	2.507	0

13. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja	2016. godina	2015. godina
Unaprijed obračunati rashodi perioda	136.842	77.888
Odloženi prihodi za primljene donacije i sl.	12.676	13.660
UKUPNO	149.517	91.548

14. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna pasiva	2016. godina	2015. godina
Obaveze za vrijednosne papire van prometa	34.146.590	32.944.332
Obaveze za primljene avale i garancije	24.261	0
Ostala vanbilansna pasiva	8.583.513	0
UKUPNO	42.754.364	32.944.332

Uokviru vanbilansne evidencije Preduzeće je evidentiralo date hipoteke i garancije.

15. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Prilikom korištenja finansijskih instrumenata Preduzeće je izloženo sljedećim rizicima.

- Kreditni rizik je rizik od finansijskog gubitka Preduzeća ukoliko kupac ili druga ugovorna strana finansijskog instrumenta ne ispunji svoje ugovorno pravo. Preduzeće ima kreditni rizik uzrokovan potraživanjima od kupaca i ostalim dugoročnim potraživanjima.

	Potraživanja od kupaca	Sumnjiva i sporna potraživanja	Ukupno potraživanja od kupaca
2015.	121.045.290	5.162.050	115.883.240
2016.	30.235.216	3.832.175	26.403.041
2016-2015	-90.810.074	-1.329.875	-89.480.199

Preduzeće je potpisalo ugovor o reprogramu duga sa KJKP "Toplane-Sarajevo" sa rokom otplate od 77 godina, te je izvršilo prenos potraživanja od kupca "Toplane-Sarajevo" u iznosu od 93.753.553 KM na Ostala dugoročna potraživanja, te je izvršilo prenos potraživanja za 2017. godinu na konto ostalih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 3.041.832 KM.

- Rizik likvidnosti podrazumijeva nemogućnost Preduzeća da održi dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obaveza.
Preduzeće je izloženo riziku likvidnosti.
- Tržišni rizik je rizik promjene tržišnih cijena poput kursa kamatnih stopa i kapitala koji utiče na prihod Preduzeća i vrijednost njegovih finansijskih instrumenata.
Preduzeće je značajno izloženo riziku promjene kursa strane valute zbog dugoročnih obaveza po kreditima u stranim valutama, te direktne veze nabavke gasa sa kursom USD.

Kurs na dan 31.12.2013.	Kurs na dan 31.12.2014.	Kurs na dan 31.12.2015.	Kurs na dan 31.12.2016.
1 € = 1,95583 KM	1 € = 1,95583 KM	1 € = 1,95583 KM	1 € = 1,95583 KM
1 USD = 1,419016 KM	1 USD = 1,608413 KM	1 USD = 1,79007 KM	1 USD = 1,855450 KM
1 SDR = 2,187752 KM	1 SDR = 2,333931 KM	1 SDR = 2,489439 KM	1 SDR = 2,494348 KM

16. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Preduzeće nema povezano lice sa stanovišta ulaganja. Povezano lice sa stanovišta Osnivača su KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo sa kojima Preduzeće ima značajne poslovne transakcije.

17. POTENCIJALNE OBAVEZE-SUDSKI SPOROVI

Preduzeće ima značajan sudski spor sa BH-Gasom. Navedeno Društvo je podnijelo tužbu za osnovi dug po osnovu isporučenog prirodnog gasa.

Pored navedenog BH-Gas je tužio Preduzeće i za kamate na neplaćeni dug i za kamate obračunate po osnovu kašnjenja u plaćanju. Ukupni tužbeni zahtjev za kamate iznosi 7 miliona KM, a prema confirmaciji ovog pravnog lica ukupne kamate iznose 23 miliona KM. Uprava Društva je revizorima predočila sve aktivnosti sa ovim Društvom (ročiste bilo u februaru i isto je odgođeno). Uprava Društva smatra da je započela sve aktivnosti kako bi se napravio protokol o prolongiranju duga i sporazumni dogovor oko visine i načina isplate kamata. Uprava smatra izvjesnim potpisivanje Sporazuma u 2017. godini.

18. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Preduzeće ima značajan događaj nakon datuma bilansiranja koji je proknjižen na dan 31.12.2016. godine.

Na osnovu člana 42. tačka f) Zakona o javnim preduzećima (Službene novine FBiH, broj 08/05, 81/08, 22/09, 109/12), a u skladu sa Odlukom o utvrđivanju povoljnijih uslova za zaključivanje ugovora o izmirenju dospjelog duga prema javnim preduzećima (Službene novine FBiH, broj 3/10, 90/14, 36/16), te shodno ovlaštenju Nadzornog odobra KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo broj 010101-02-852/17 od 28.02.2017. godine i Nadzornog odobra KJKP "Toplane-Srajevo" d.o.o. Sarajevo broj 01-03-01/17 od 24.02.2017. godine za potpisivanje Ugovora o reprogramu duga i saglasnosti Skupštine KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo broj 010101-01-851/17 od 28.02.2017. godine i Skupštine KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo broj 00-7V-04/17 od 24.02.2017. godine, a u skladu sa Zaključkom Vlade Kantona Sarajevo usvojenim na 63. Vanrednoj sjednici, broj 02-05-9311-1/17 od 28.02.2017. godine **Preduzeće je dana 28.02.2017. godine potpisalo Ugovor o reprogramu potraživanja od KJKP "Toplana-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo** zaključno sa 31.12.2016. godine u ukupnom iznosu od 93.753.553 KM na period 77 godina.

Ugovorne strane priznaju postojanje sudskog spora koji se vodi kod Općinskog suda u Sarajevu pod brojem 65 0 Ps 515795 15 Ps. Ugovorne strane su saglasne da će spor biti riješen potpisivanjem Ugovora o reprogramu.

Reprogram je podijeljen po dvije osnove.

- **Prvi osnov**, plaćanje dijela dugovanja u iznosu 91.327.039 KM, od čega na dan 31.12.2016. godine dugoročni dio iznosi 90.127.039 KM, a kratkoročni dio dugoročnog dijela reprograma iznosi 1.200.000 KM za obavezu plaćanja do 30.11. svake godine do 2092. godine, s tim što će posljednja rata sa dospijećem 30.11.2093. godine iznositi 127.037 KM. Prva rata dospijeva 30.11.2017. godine, a svaka sljedeća 30.11. svake kalendarske godine.

Plaćanje se finansira iz tekućeg poslovanja Preduzeća.

- **Drugi osnov**, plaćanje ostatka obaveze u iznosu od 2.426.514 KM od čega na dan 31.12.2016. godine dugoročni dio iznosi 584.682 KM, a kratkoročni dio dugoročnog dijela reprograma iznosi 1.841.832 KM, za plaćanje u 2017. godini. Plaćanje se finansira iz sredstava Kantona Sarajevo jer je isto u vezi sa kreditom koji je KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo uzeo od Union Banke d.d. Sarajevo za izmirenje obaveza prema BH-Gas-u.

Tačkom 3. Člana 4. Ugovorena je kamata u iznosu od 1% uz pojedinačna obročna plaćanja, koja će se otpisati po isteku Ugovora, pod uslovom da Dužnik (KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo) uredno izvrši sve ugovorene obaveze, što će se regulisati Aneksom).

19. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 28.02.2017. godine.

Direktor KJKP "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo
Nihada Glamoč, dipl.maš.ing.